**Evaluation des résultats et des performances**

Entrainement partiel

Partie I : Analyse des écarts sur ventes

Pour le mois de mai, la société reflex prévoyait de vendre 1 500 produits A à 35 € pièce et 3400 produits B à 22€ pièce. Finalement elle a vendu 1 600 produits A à 32 € et 3200 produits B à 19 €.

Calculer le montant de l’écart global sur chiffre d’affaires.

1. Analyser cet écart en considérant le portefeuille de produits dans son ensemble et en distinguant l’effet prix unitaire « pur », l’effet volume et l’effet composition des ventes
2. Présentez les résultats obtenus aux questions précédentes dans une courte note à l’intention du dirigeant.

Vous indiquerez en particulier :

* le montant et la nature de chaque écart observé,
* les différentes causes et leur importance relative,

NB : pour chaque écart calculé, vous préciserez si celui-ci est favorable (F) ou défavorable (D) pour l’entreprise.

Partie II analyse de la marge

Sachant que les coûts unitaires des produits A et B ont été estimés respectivement à 25 et 13 et les coûts réels à 26 et 12 il vous est demandé d’analyser la marge. Deux cas seront étudiés : si les produits sont homogènes et hétérogènes.

Analyser cet écart en considérant le portefeuille de produits dans son ensemble et en distinguant les différents sous écarts.

Partie III : Analyse des écarts sur coût de production

La société flore commercialise plusieurs produits. Nous nous intéresserons au produit A, dont la fiche prévisionnelle fournit les indications suivantes :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Coût standard unitaire | Quantité | Coût unitaire | Coût |
| Matière première  Main d’œuvre directe  Charges indirectes | 3600 kg  450 h  55645h | 1,4 € /kg  15 € / h  1 € / UO | 3,00  4,00  3,00 |
|  |  |  | 10,00 |

Le budget prévisionnel des charges indirectes est le suivant :

|  |  |
| --- | --- |
| - charges variables  - charges fixes  Total des charges | 20 000  35 645  55 645 |
| Activité prévue (en UO) | 55 645 |
| Coût prévisionnel d’1 UO | 1 € |

Pour le mois de mars, la société avait prévu la fabrication de 1800 unités du produit A.

Les données réelles pour ce même mois de mars sont les suivantes :

- matière première consommée = 3900 kg à 1,45 € / kg

- main d’œuvre = 500 heures au taux de 16,20 € / h

- charges indirectes = 6 400 UO à 0,95 € / UO 6 080 €

Coût total de production produit A 20 125 €

Quantité fabriquée = 2 200 unités produit A

Activité réelle (charges indirectes) : 60 000 UO

**Travail à faire :**

1. Calculer le montant global de l’écart sur coût de production pour le mois de mars.
2. Décomposer l’écart sur coût de production en écart sur volume et en écart économique.
3. Expliquer brièvement la signification de ces deux sous écarts.
4. Décomposer l’écart économique distinguant les différents facteurs de production (matière, MOD, charges indirectes).
5. Décomposer l’écart économique sur matière en écart sur quantité et écart sur coût.
6. Expliquer brièvement la signification de ces deux sous écarts.
7. Décomposer l’écart sur charges indirectes en écart sur rendement, écart sur niveau d’activité et écart sur budget.

Expliquer brièvement la signification de ces trois sous écarts.

NB : pour chaque écart calculé, vous préciserez si celui-ci est favorable (F) ou défavorable (D) pour l’entreprise